

MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE LIMPEZA URBANA

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 04/2021

Maio/2022



CONCLUSÃO DA AUDITORIA APÓS A RESPOSTA DO ÓRGÃO AUDITADO

Em relação às recomendações efetuadas por esta Divisão de Auditoria-Geral, decorrentes de auditoria realizada no Departamento Municipal de Limpeza Urbana – DMLU (processo SEI nº 21.0.000017294-1), no período de 19 de fevereiro a 11 de março de 2021, conforme o **Programa de Auditoria nº 04/2021**, foram recebidos os esclarecimentos, providências e/ou planos de ação (resposta do órgão auditado), por meio do Sistema de Auditoria Interna (SIAUDI).

Após a análise da resposta do órgão auditado, foi atualizada a situação (estágio de implementação) de todas as recomendações, conforme quadro em anexo, estando a respectiva análise desta Divisão de Auditoria-Geral registrada no SIAUDI.

Registramos que procedemos à baixa da recomendação nº 263.1, RD 46/2021: "Regularizar, através de termo aditivo ao contrato, os serviços executados em quantidades superiores as contratadas medidos e pagos pela fiscalização", tendo em vista o encerramento do contrato nº 275/2020, que foi objeto do apontamento. Todavia, comunicamos que foi identificada inconformidade legal na execução do referido contrato, uma vez que foi constatada a medição de serviços em quantidades superiores às contratadas, não contempladas junto aos termos aditivos. Neste sentido, ressaltamos que o motivo da baixa da recomendação deu-se unicamente pelo encerramento do instrumento contratual, uma vez que a referida inconformidade legal não foi sanada pela auditada. **Dessa forma, recomenda-se a abertura de processo administrativo para averiguação de possíveis responsabilidades. O atendimento a esta recomendação será objeto de verificação em auditoria futura.**





Anexo: Relatório de Apontamentos e Recomendações - RF 04/2021- DMLU

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
5/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 03/18	311 - Apurar responsabilidade dos agentes que deram causa à assunção de obrigação sem cobertura contratual, nos termos do artigo 82 da Lei 8.666/93.	Alta	Atendida
5/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 05/17-C	3228 - Instalação de no-break para sistema de pesagem eletrônica, balança rodoviária eletrônica e computadores.	Baixa	Atendida
5/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 05/17-C	3226 - Abertura de expedientes administrativos para apurar os valores proporcionalmente pagos a maior à Contratada, durante o período em que não foram disponibilizados todos equipamentos contratados, e ressarcimento ao erário.	Alta	Em Implementação
5/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 05/17-C	3224 - Abrir processo administrativo para averiguar a irregularidade no pagamento de insalubridade pela empresa, cobrando a regularização nos pagamentos referentes às diferenças retroativas, aplicando as sanções administrativas cabíveis.	Média	Atendida
5/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 05/17-C	3223 - Verificar com a empresa o motivo de não haver registro de intervalo nos pontos dos funcionários, bem como solicitar a regularização dos mesmos, evitando, assim, que em futuros processos trabalhistas haja condenação a pagamento de horas extras pela inexistência de registro do mesmo.	Média	Atendida
5/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 05/17-C	329 - Em caso de haver necessidade de fracionar o objeto do contrato em parcelas ou lotes, tal situação deve constar do projeto básico ou termo de referência e se enquadrar na hipótese legal do §1º do artigo 23 da Lei 8666/93.	Baixa	Baixada
5/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 03/18	341 - A recomendação contida no Relatório Diagnóstico 05/2017-C de instauração de processo de sindicância para a investigação da falta de bens não localizados nas lotações foi atendida. A nova recomendação visa a apuração dos processos de sindicância para itens não encontrados que estão sem movimentação há mais de nove meses (auditoria ordinária datada de março de 2018). Sendo a última movimentação ligada à nomeação de comissão.	Alta	Atendida
5/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 03/17-P	3515 - Estudar e reavaliar da real necessidade de realização de horas-extras no DMLU, bem como de redimensionamento de pessoal, para melhor atender às demandas da população.	Média	Atendida
5/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 03/17-P	3516 - Proceder a aposentadoria compulsória dos servidores estatutários e celetistas que alcançarem a idade de 75 anos, bem como a implantação procedimentos na Gerência de Recursos Humanos do DMLU para identificá-los.	Baixa	Baixada
5/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 03/17-P	3514 - Adotar, na íntegra, os controles de concessão de vale-transporte, conforme a legislação e normativos municipais vigentes.	Baixa	Atendida
5/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 03/17-P	3513 - Revisar a concessão de adicional de insalubridade dos servidores que recebem a gratificação pelo cargo de motorista.	Média	Atendida
5/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 03/17-P	3510 - Sustar os pagamentos de GIA, quando pagos em desconformidade com os requisitos exigidos na legislação atividade, cargo e lotações compatíveis, tal como apontado pelo TCERS em seu relatório de auditoria de 2014.	Média	Atendida





Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
5/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 03/17-P	359 - Revisar a concessão de GIA no âmbito do DMLU, caso a caso.	Média	Pendente
5/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 03/18	364 - Efetuar estudos e propor alterações no Plano de Carreiras do DMLU (Lei nº 6.253/88), alterando classes de cargos, como a de Gari, e ainda, propor a criação de novas classes de cargos que tenham atribuições mais genéricas, bem como novas profissões que possam atuar no melhor aproveitamento, reciclagem do lixo e sustentabilidade.	Alta	Em Implementação
5/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 03/18	361 - Atualizar os dados referentes ao quadro funcional do DMLU no Portal da Transparência.	Alta	Atendida
5/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 03/18	404 - Proceder ao prévio empenho da despesa pública, de acordo com a legislação vigente.	Alta	Atendida
5/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 03/18	403 - Aplicar penalidades às empresas que descumprirem cláusulas estabelecidas nos contratos de serviços firmados no órgão, quando for necessário.	Alta	Baixada
5/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 03/18	402 - Instruir os processos administrativos de pagamento com documentos que deem suporte à comprovação da efetiva prestação de serviços, além da nota fiscal e de planilhas de medição assinadas pela fiscalização do contrato.	Alta	Atendida
5/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 03/18	401 - Rever procedimentos de controle administrativo e de fiscalização dos contratos firmados pelo órgão.	Alta	Atendida
29/2019 - AG	Patrimônio	Ausência de Termos de Responsabilidade	1551 - Elaborar os Termos de Responsabilidade dos bens.	Média	Em Implementação
29/2019 - AG	Patrimônio	Ausência de Termos de Responsabilidade	1552 - Anexar cópia dos Termos de Responsabilidade dos bens ao processo de inventário.	Baixa	Em Implementação
29/2019 - AG	Patrimônio	Fragilidade no controle do patrimônio - Levantamento Físico	1561 - Regularizar o controle dos bens, de forma que o CBP reflita a real posição do patrimônio em cada lotação.	Média	Em Implementação
30/2019 - AG	Títulos Executivos Emitidos pelo TCE RS	Existência de débito no valor de R\$ 5.140,342,50, referente a Certidões - Julgados TCE-RS	1542 - Verificar a situação do processo indicado como baixado, tomando as providências necessárias.	Média	Atendida





Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
30/2019 - AG	Títulos Executivos Emitidos pelo TCE RS	Existência de débito no valor de R\$ 5.140,342,50, referente a Certidões - Julgados TCE-RS	1541 - Providenciar a cobrança dos títulos executivos do TCE-RS não ajuizados.	Alta	Atendida
32/2019 - AG	Obras e Reformas	Falta de manutenção nas edificações	1541 - Embora exista processo com a intenção de formar equipe, salienta-se a indispensabilidade da formação da referida equipe, para que sejam feitas as devidas manutenções prediais, visando a redução de custos com manutenção corretiva, e também, evitar gastos por conta de problemas nas estruturas. Os imóveis demonstram que não estão recebendo a devida manutenção há bastante tempo.	Alta	Atendida
32/2019 - AG	Obras e Reformas	Desconformidade com a NR 24 - Norma Regulamentadora 24	1551 - Verificar os itens da NR 24, aos quais as atividades do DMLU se enquadre. Os vestiários deverão ser separados por sexo e dispor de 1,5m² para 1 trabalhador.	Média	Em Implementação
32/2019 - AG	Obras e Reformas	O contrato não foi executado na sua totalidade	1611 - Concluir as manutenções nos telhados.	Média	Atendida
31/2020 - AG	Execução Contratual	Ausência de Boletim Prévio de Medição	2091 - Incluir, nos processos de pagamento, anexados ao Boletim de Medição, os Boletins Prévios de Medição, contendo a relação de pesagem e números dos talões respectivos, para todas as origens que compõem a totalidade do serviço.	Baixa	Atendida
31/2020 - AG	Execução Contratual	Talões físicos não são digitalizados	2101 - Digitalizar os talões de registro de movimentação de contêineres recebidos na ETLF e incluir os respectivos arquivos nos processos de pagamento às empresas prestadoras de serviços.	Baixa	Baixada
32/2020 - AG	Pessoal e Encargos	Possível irregularidade na concessão da Gratificação do Regime de Dedicção Exclusiva	2093 - Implantar procedimento de revisão periódica dos requisitos para a concessão da gratificação do RDE com a devida coleta de Termos de Compromisso de Dedicção Exclusiva atualizados, assim como pesquisar as possíveis situações societárias dos servidores, utilizando, como sugestão, os endereços eletrônicos informados no apontamento.	Alta	Baixada
32/2020 - AG	Pessoal e Encargos	Possível irregularidade na concessão da Gratificação do Regime de Dedicção Exclusiva	2092 - Adotar procedimento prévio para confirmação de que o futuro convocado ao Regime de Dedicção Exclusiva não seja sócio administrador ou sócio-gerente de sociedade empresarial ou de sociedade simples.	Alta	Baixada
32/2020 - AG	Pessoal e Encargos	Possível irregularidade na concessão da Gratificação do Regime de Dedicção Exclusiva	2091 - Verificar a regularidade na percepção da Gratificação do Regime de Dedicção Exclusiva dos agentes públicos relacionados neste apontamento. Caso se confirme o indicativo de irregularidade apontado, instaurar procedimento administrativo para apuração de responsabilidade e de possível dano ao erário.	Alta	Atendida
32/2020 - AG	Pessoal e Encargos	Excesso de saldo em banco de horas	2101 - Implantar cronograma para concessão de folgas aos servidores com saldo excessivo de banco de horas, priorizando aqueles em vias de aposentadoria, com intuito de evitar que sejam pleiteados os valores em processos judiciais.	Baixa	Em Implementação
31/2020 - AG	Execução Contratual	Registro da pesagem	2111 - Bloquear, através do sistema, a confirmação da pesagem enquanto a balança rodoviária não apresentar estabilidade na leitura do peso, não permitindo o registro da informação pelo software.	Alta	Em Implementação





Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
31/2020 - AG	Execução Contratual	Filtros de software	2121 - Aprimorar a ferramenta de filtro do software no gerenciamento do cadastro dos veículos que descarregam na estação, permitindo o cadastro de veículos impedidos de acessar a ETLP sem ocultar no relatório as descargas já executadas.	Alta	Em Implementação
31/2020 - AG	Execução Contratual	Limitação de equipamentos para registro das entradas de resíduos na ETLP	2141 - Instalar um segundo computador, junto à unidade de pesagem, para operar o software quando, por algum problema, o computador existente necessitar de manutenção.	Alta	Atendida
31/2020 - AG	Execução Contratual	Existência de uma única balança rodoviária para pesagem dos caminhões	2151 - Instalar uma segunda balança rodoviária no acesso à ETLP, tornando o fluxo de entrada dos caminhões independente ao de saída, acarretando a significativa melhora na logística do transbordo e possibilitando a continuidade do processo de pesagem nos períodos de manutenção desses equipamentos.	Alta	Em Implementação
31/2020 - AG	Execução Contratual	Inexistência de gerador de energia	2161 - Instalar um gerador com capacidade adequada e um sistema de acionamento automático para suprir todos os equipamentos da cabine de pesagem e da balança quando da falta de energia elétrica. Considerar, no dimensionamento de carga, a instalação da balança adicional.	Alta	Em Implementação
31/2020 - AG	Execução Contratual	Cobertura da área da balança e da unidade de pesagem	2171 - Instalar uma cobertura abrangendo a unidade de pesagem e balança, resguardando o trânsito de pessoas para entrega do talonário em dias de chuva.	Baixa	Em Implementação
31/2020 - AG	Execução Contratual	Equipe de profissionais responsáveis pela pesagem	2181 - Prever a provisão de equipe junto à unidade de pesagem, avaliando a inclusão de servidores com maior grau de escolaridade, visto a responsabilidade do serviço ali desenvolvido, o qual gera os dados para todas as medições da massa mensal (em toneladas) e para pagamento dos serviços prestados.	Alta	Pendente
33/2020 - AG	Patrimônio	Formalidades do Processo de Inventário	2104 - Enviar tempestivamente os resultados do inventário à Equipe Seccional de Contabilidade Geral, de modo a possibilitar os ajustes ao final do exercício.	Baixa	Atendida
33/2020 - AG	Patrimônio	Formalidades do Processo de Inventário	2102 - Anexar, aos processos de inventário, a relação de bens patrimoniais não localizados por lotação e as respectivas providências.	Baixa	Em Implementação
33/2020 - AG	Patrimônio	Falhas na elaboração e assinatura dos termos de responsabilidade	2121 - Revisar o procedimento de assinatura dos Termos de Responsabilidade, atribuindo mais clareza quanto ao aceite do Termo, mesmo quando da indicação de diferenças, e garantindo que o mesmo seja assinado pelo respectivo responsável. Sugerimos avaliar a criação de um documento padrão no SEI.	Média	Em Implementação
31/2020 - AG	Execução Contratual	Inconsistências nos controles internos - Boletim de Tráfego x Relatório de Rastreabilidade	2191 - Imputar nos Boletim de Tráfego descrições mínimas como: quem estava sendo transportado (nome completo e cargo), horário de saída, horário de retorno e descrição minuciosa da motivação para o transporte.	Média	Em Implementação
46/2021 - AG	Obras e Reformas	Aditivos com acréscimos e supressões compensados	2621 - Revisar os valores acrescidos e suprimidos ao contrato em tela, uma vez que a execução da obra ainda estar em andamento, para efeito da observância dos limites de alterações contratuais previstos no art. 65 da Lei nº 8.666/1993 e entendimento consolidado conforme Acórdão Nº 749/2010 – TCU, passando a considerar as reduções e os acréscimos de quantitativos de forma isolada, sem nenhum tipo de compensação entre eles.	Baixa	Baixada
46/2021 - AG	Obras e Reformas	Medição de serviços em quantidade superior à contratada	2631 - Regularizar, através de termo aditivo ao contrato, os serviços executados em quantidades superiores as contratadas medidos e pagos pela fiscalização.	Alta	Baixada
46/2021 - AG	Obras e Reformas	Medição de serviços em quantidade superior à contratada	2632 - Instruir a fiscalização quanto a necessidade de prévia aprovação via aditivo contratual, para execução de serviços em quantidades superiores as contratadas.	Alta	Baixada





Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
46/2021 - AG	Obras e Reformas	Percentual de Administração Local inserido no custo direto	2641 - Revisar a metodologia de cálculo da administração local. Embora a manifestação da ASSTEC-DAO (13790864) justifique o extrapolamento dos percentuais referentes à administração local, reiteramos o alerta de que os percentuais atribuídos deverão ser revistos quando do momento da orçamentação de novos contratos, bem como reforçamos a necessidade do DMLU contemplar nos próximos editais licitatórios as recomendações do Tribunal de Contas dispostas no Acórdão nº 2622/2013.	Alta	Baixada
46/2021 - AG	Obras e Reformas	Percentual de Administração Local inserido no custo direto	2643 - Atender às observações listadas nos itens 14 e 15 da Nota Técnica da PME-DMLU Nº 248/2021 (documento SEI nº 14319577), cujo atendimento será monitorado nas inspeções futuras na autarquia.	Alta	Baixada
46/2021 - AG	Obras e Reformas	Percentual de Administração Local inserido no custo direto	2642 - Otimizar o uso dos profissionais que compõem a administração local, buscando vincular a carga horária desses profissionais a complexidade da obra de forma a ter uma administração local mais robusta frente a obras mais complexas, na elaboração de novos editais.	Alta	Baixada
46/2021 - AG	Obras e Reformas	Critério objetivo de medição para a administração local	2651 - Promover estudo sobre a viabilidade de revisão contratual com cláusula prevendo a medição do item administração local de forma proporcional à execução física do cronograma da obra, para não imputar mais custos à administração pública do que os benefícios esperados, ferindo os princípios da razoabilidade, proporcionalidade e economicidade.	Alta	Baixada
46/2021 - AG	Obras e Reformas	Critério objetivo de medição para a administração local	2652 - Promover estudo sobre a viabilidade de regularizar o pagamento do item administração local realizados a maior que a execução da obra, glosando o valor de R\$ 17.507,11 pagos de forma indevida.	Alta	Baixada
43/2021 - AG	Patrimônio	Ausência de retorno com assinatura dos termos de responsabilidade	2621 - Cobrar retorno das unidades com os termos de responsabilidade assinados.	Média	Em Implementação
45/2021 - AG	Títulos Executivos Emitidos pelo TCE RS	Ausência de registro no SEI dos motivos pelos quais não foi ajuizado o processo de execução fiscal	2631 - Registrar no processo 19.17.000002736-8, referente a Certidão nº 43/2018, os motivos de não ter sido ajuizado o processo de execução fiscal.	Média	Baixada
45/2021 - AG	Títulos Executivos Emitidos pelo TCE RS	Providências quanto a baixa do débito da Certidão nº 412/2018	2642 - Regularizar os registros contábeis referentes ao pagamento da Certidão nº 412/2018.	Média	Atendida
45/2021 - AG	Títulos Executivos Emitidos pelo TCE RS	Providências quanto a baixa do débito da Certidão nº 412/2018	2641 - Comunicar ao Controlador-Geral do Município, quanto ao pagamento da Certidão nº 412/2018.	Média	Atendida
42/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Servidor não localizado para comunicação do Ofício quanto ao recebimento do auxílio emergencial	2621 - Dar andamento ao processo nº 20.17.000002594-8 para esclarecer os motivos do recebimento do benefício e, se for caso, da devolução do mesmo.	Alta	Baixada
42/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Não atendimento do Comunicado de Auditoria nº 2667529 – SPA do TCE-RS	2631 - Atender, integralmente, aos termos do Comunicado de Auditoria nº 2667529 – SPA do egrégio Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul, quanto à adequação de sistema informatizado que contribuiria para assegurar a eficiência e a qualidade da fiscalização, em observância ao princípio da eficiência, contido no disposto no caput do artigo 37 da Constituição Federal, repetido no artigo 19 da Constituição Estadual.	Média	Baixada





Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
42/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Não atendimento do Comunicado de Auditoria nº 2667537 – SPA do TCE-RS	2641 - Atender, integralmente, aos termos do Comunicado de Auditoria nº 2667537 – SPA do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul, quanto à devida capacitação de todos os servidores designados para o exercício de funções de fiscalização de contratos no DMLU.	Média	Atendida
41/2021 - AG	Licitações	Divergência de valores dos contratos vigentes entre o Portal de Transparência e o Sistema Licitacon	2621 - Corrigir a divergência de valores dos contratos vigentes entre o Portal de Transparência e o Sistema Licitacon.	Média	Baixada
40/2021 - AG	Execução Orçamentária e Financeira	Ausência de apresentação de documentação exigida no Projeto Básico	2623 - Exigir, para cada novo funcionário contratado pela empresa, apresentação de cursos de formação de vigilante e atestado de antecedentes civil e criminal.	Média	Atendida
40/2021 - AG	Execução Orçamentária e Financeira	Ausência de apresentação de documentação exigida no Projeto Básico	2622 - Apresentar atestado de antecedentes civil e criminal da mão-de-obra oferecida para atuar nas instalações do Departamento Municipal de Limpeza Urbana.	Média	Atendida
40/2021 - AG	Execução Orçamentária e Financeira	Ausência de apresentação de documentação exigida no Projeto Básico	2621 - Apresentar documentação que comprove que os profissionais da empresa contratada foram capacitados em cursos de formação.	Média	Atendida
46/2021 - AG	Obras e Reformas	Inclusão de Equipe de Sobreaviso	2661 - Reavaliar a real necessidade da aplicação do regime de sobreaviso conforme dimensionamento realizado. Caso se decida por manter tal regime, recomendamos dimensioná-lo de modo que contemple somente os dias com maior demanda no ano.	Alta	Baixada
46/2021 - AG	Obras e Reformas	Incidência do adicional de periculosidade para a mão de obra que operará na rede de baixa tensão	2671 - Reavaliar a incidência do adicional de periculosidade para a mão de obra que operará na rede de baixa tensão. Caso seja mantida, anexar laudo atualizado do engenheiro de segurança do trabalho, com a informação da necessidade para o objeto em tela.	Alta	Baixada
46/2021 - AG	Obras e Reformas	Percentual de administração local muito acima da referência oficial	2681 - Reavaliar a composição da administração local, conforme apontamento realizado. Apresentar junto a essa composição a memória de cálculo dos itens que a compõe. Caso o percentual continue superior ao limite de referência existente deve haver justificativa técnica, incluindo a demonstração da equipe mínima de trabalhadores que será atendida pela supervisão da administração local.	Alta	Baixada
42/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Decisão TP-0363/2020 - Processo TCE-RS nº 1482-0200/18-2	2651 - Atender a Decisão TP-0363/2020 - Processo TCE-RS nº 1482-0200/18-2.	Média	Pendente
42/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Decisão 1E-0188/2020 - Processo TCE-RS nº 05056-0200/19-2	2661 - Atender a Decisão 1E-0188/2020 - Processo TCE-RS nº 05056-0200/19-2.	Média	Em Implementação

Nota: Os números dos relatórios e das recomendações são gerados automaticamente pelo sistema SIAUDI.

Legenda:

Pendente: Recomendação emitida, permanecendo como “pendente” enquanto não verificada/comprovada a sua implementação.

Atendida: Recomendação atendida/implementada, devidamente comprovado (na resposta) ou verificado (na inspeção seguinte) o atendimento.

Em implementação: Recomendação em implementação, com medidas já sendo tomadas pelo auditado, conforme cronograma do plano de ação.





Baixada: Recomendação retirada, quando a justificativa do auditado foi aceita prontamente na análise da resposta; quando a recomendação não pode ser mais atendida, por motivos alheios à vontade do auditado; ou quando a falha formal não foi mais encontrada na inspeção seguinte.